

MSM SC Medserv Min SA



CUI / CIF: 14814475;

Nr.reg.com. : J18/299/2002

Cont: RO51 CECE GJ01 01RO N034 0149

Adresa: Str.Calea Severinului, nr.38A, Tg-Jiu, Gorj

Telefon/fax: 0728885130/ 0372790149/150, fax. 0253 – 221162

office@medservminsa.ro; financiar@medservminsa.ro web:www.medservminsa.ro

NR MSM 1804/19.04.2019

Aprobat
Director Executiv
Moeioi Niculina

**Notă de Informare privind
Controlul Financiar de gestiune
pentru trimestrul I 2019**

In conformitate cu O.U.G. 94 / 2011, actualizata, privind organizarea si functionarea inspectiei economico – financiare, respectiv H.G. nr. 1151 / 2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune, subsemnatul Roşulescu Niky Claudiu economist în cadrul

compartimentului control financiar de gestiune, conform Deciziei nr. 101 / 21.06.2018 am procedat la realizarea misiunilor de control dispuse de conducerea SC Medserv Min SA, cu privire la verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si a capitalurilor proprii, pentru anul 2018.

In cadrul controlului, s-au avut in vedere procedurile operationale, cu legatura directa asupra procesului de inventariere anuala a patrimoniului conform Ordinului nr. 2861 / 2009 si a legii contabilitatii 82 / 1991, republicata.

Ca urmare a prevederilor art. 7 alin 1 din Legea 82/1991, republicata, entitatile au obligatia sa efectueze inventarierea generala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii detinute, la inceputul activitatii, cel putin o data in cursul exercitiului financiar pe parcursul functionarii lor; (``In scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, entitatile trebuie sa procedeze la inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ``). Ca urmare a acestui fapt, entitatea emite Decizia nr. 142 / 01.10.2018, privind organizarea, instruirea, supravegherea si controlul modului de efectuare a operatiunilor de inventariere pentru anul 2018.

``Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componența comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor. ``

Pentru indeplinirea acestei conditii obligatorii omise din decizia de inventariere nr. 142 / 01.10.2018, *propun ca procesele verbale ale comisiilor de inventariere sa fie completate si mentionat in mod expres metoda de inventariere. Acest lucru a fost corectat cu operativitate si s-a completat procesul verbal central de inventariere.*

Conform art. 5 din decizia nr. 142 / 01.10.2018, privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inventarierea elementelor de activ și de pasiv se va face la soldurile conturilor la data de 30.09.2018, (în decizie este scris eronat anul 2017); și acest aspect a fost corectat operativ de entitate.

Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii s-a procedat la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în evidențele tehnico - operativă a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie au fost corectate operativ, după care s-a procedat la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico- operativă pentru fiecare poziție.

Rezultatele inventarierii au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico - operativă și din contabilitate.

Acolo unde a fost constatat că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care aceasta a fost evidențiată în contabilitate, în listele de inventariere au fost înscrise valorile din contabilitate. În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor a fost mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere s-a înscris valoarea de inventar.

Astfel, am constatat ca entitatea a avut în vedere reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și a pct. 289 din contabilitatea stocurilor, ținând evidența acestora cantitativ și valoric, prin folosirea inventarului permanent . Am constatat ca procesele verbale ale comisiilor de inventariere și procesul verbal al comisiei centrale de inventariere sunt vizate CFP și avizate de compartimentului juridic. Sub acest aspect sunt întrunite condițiile de legalitate ale Procesului Verbal cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului societății.

Ca urmare a celor prezentate, Consiliul de Administrație prin Hotărârea nr. 3 / 28.02.2019, a aprobat inventarierea anuală a patrimoniului SC Medserv Min SA pentru anul 2018.

Conform Hotărârii 1151/2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al SC Medserv Min SA pentru anul 2019 a fost avizat favorabil și înaintat de entitate în vederea aprobării de către instituțiile abilitate.

Ca urmare a prevederilor art.1 alin (11) din Ordonanta de Urgenta nr. 28/1999, operatorii economici care utilizeaza aparate de marcat electronice fiscale sunt obligați să afișeze la loc vizibil un anunț detaliat de atenționare a clienților cu privire la obligația respectării dispozițiilor prevăzute la alin. (9), (10) și (10¹).

Modelul și conținutul anunțului a fost aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice nr. 159/2015 . Neîndeplinirea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a afișa anunțul de atenționare prevăzut la art. 1 alin. (11), se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 2.000 lei.

In timpul controlului, operatorul economic a dus la îndeplinire cu operativitate obligația afisării anunțului detaliat de atenționare a clienților.

Fata de aspectele expuse, în scopul prevenirii unor astfel de situații în viitor, se propune dispunerea următoarelor măsuri:

Măsura 1:

Completarea procedurii operationale privind incasarea serviciilor prestate către populație cu obligativitatea emiterii bonului fiscal cu aparatele de marcat electronice fiscale, conform Ordonantei de Urgenta 28/1999 republicata.

Utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumiți în continuare utilizatori, au obligația să transmită Agenției Naționale de Administrare Fiscală datele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) sau art. 3 alin. (2) lit. a), b) sau c), după caz, respectiv cele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b)

și c) din anexa nr. 11 la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 479/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura 2:

Completarea procedurii operationale privind incasarea serviciilor prestate catre populatie cu obligativitatea transmiterii Fisierului semnat cu certificat digital calificat (eliberat in conditiile Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica. Semnatura electronica trebuie sa fie autorizata in vederea depunerii declaratiilor la ANAF.) organului fiscal, lunar, pana la data de 20 a lunii pentru luna anterioara, prin mijloace electronice de transmitere la distanta. *conform Ordonantei de Urgenta 28/1999 republicata.*

Compartiment
Control Financiar de Gestiune
Roșulescu Niky Claudiu

